

ZARZĄDZENIE NR 34/B/2018
BURMISTRZA MIASTA I GMINY W SEROCKU
Z DNIA 19.03.2018R

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Serocku za 2017 rok.**

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt.1 oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r.
o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395 z póź. zmianami), zarządzam co następuje:

§ 1

Przyjąć bilans oraz rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Serocku za 2017 rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
MIASTA I GMINY
mgr Sylwester Sorolnicki

Załącznik do
Zarządzenia nr 34/B/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Serock
z dnia 19.03.2018r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2017

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ W SEROCKU
SPORZĄDZA:**

1. BILANS
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
3. INFORMACJĘ DODATKOWĄ, OBEJMUJĄCĄ
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWE
INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku ul. A.A. Kędzierskich 2 05-140 Serock Regon 017252837	BILANS JEDNOSTEK				Przeznaczenie formularza:	
	z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2017 r.				Urząd Miasta i Gminy w Serocku	
	AKTYWA	Stan na:		PASywa	Stan na:	
31.12.2016		31.12.2017	31.12.2016		31.12.2017	
A. AKTYWA TRWAŁE	117551,10	86523,06	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	478487,88	531454,81	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	106472,27	106472,27	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	370694,18	372015,61	
2. Wartości firmy	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	117551,10	86523,06	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	
1. Środki trwałe	117551,10	86523,06	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1065,77	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto	1321,43	52966,93	
d) środki transportu	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
e) inne środki trwałe	116485,33	86523,06	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	250647,41	276416,96	
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I Rezerwy na zobowiązania	91877,00	134720,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	91877,00	134720,00	
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	- długoterminowa	48897,00	68257,00	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	- krótkoterminowa	42980,00	66463,00	
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00	
1. Nieruchomości	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00	
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
~ udziały lub akcje	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
~ inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
~ udziały lub akcje	0,00	0,00	e) inne	0,00	0,00	
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	104200,11	104197,02	
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
~ inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	~ do 12 miesięcy	0,00	0,00	
~ udziały lub akcje	0,00	0,00	~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00	
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
~ inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	87091,15	83757,83
B. AKTYWA OBROTOWE	611584,19	721348,71	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I. Zapasy	18267,03	12534,62	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1. Materiały	18267,03	12534,62	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw towarów i usług o okresie wymagalności :	87091,15	78729,10
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	~ do 12 miesięcy	87091,15	78729,10
4. Towary	0,00	0,00	~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	217794,93	249415,33	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	4171,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
~ do 12 miesięcy	0,00	0,00	i) inne	0,00	857,50
~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	17108,96	20439,19
b) inne	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	54570,30	37499,94
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	54570,30	37499,94
~ do 12 miesięcy	0,00	0,00	- długoterminowe	54570,30	37499,94
~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00			
3. Należności od pozostałych jednostek	217794,93	249415,33			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	202431,16	232378,84			
~ do 12 miesięcy	202431,16	232378,84			
~ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	72,00			
c) inne	15363,77	16964,49			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	371838,94	456287,30			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	371838,94	456287,30			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
~ udziały lub akcje	0,00	0,00			
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00			
~ inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
~ udziały lub akcje	0,00	0,00			
~ inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
~ udzielone pożyczki	0,00	0,00			
~ inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	371838,94	456287,30			
~ środki pieniężne w kasie i na rachunkach	371838,94	456287,30			
~ inne środki pieniężne	0,00	0,00			
~ inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3683,29	3111,46			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
AKTYWA razem (suma poz. A i B):	729135,29	807871,77	PASYWA razem (suma poz. A i B):	729135,29	807871,77

Serock, dnia 08.03.2018 r.

Sporządził: Beata Ugodzińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Ugodzińska

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Serocku
lek. stom. Świętłana Ugodzińska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

(wariant porównawczy)

Treść	Wykonanie za okres	
	01.01.-31.12.2016	01.01.-31.12.2017
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 499 657,36	2 626 233,80
-od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 492 628,36	2 669 076,80
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenia wartość - ujemna)	7 029,00	-42 843,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	2 596 788,02	2 592 915,56
I. Amortyzacja	60 999,92	46 770,62
II. Zużycie materiałów i energii	166 313,67	158 035,79
III. Usługi obce	1 122 856,46	918 120,58
IV. Podatki i opłaty, w tym:	4 114,50	3 883,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 036 984,61	1 216 878,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	184 557,67	228 280,80
-emerytalne	84 620,21	102 991,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	20 961,19	20 945,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-97 130,66	33 318,24
D Pozostałe przychody operacyjne	92 428,28	17 070,36
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	75 000,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	17 428,28	17 070,36
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Straty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 702,38	50 388,60
G Przychody finansowe	6 023,81	5 243,71
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	6 023,81	5 243,71
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,00	2317,38
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
-dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	2317,38
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 321,43	53 314,93
J. Podatek dochodowy	0,00	348,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 321,43	52 966,93

Serock, dnia 08.03.2018r.

Sporządził: Beata Ugodzińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

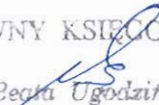
mgr Beata Ugodzińska

Dyrektor
Dyrektor:
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Serocku
lek. stom. Świętłana Jagodzińska


Informacja uzupełniająca dotycząca umorzeń aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2017r.

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 50 933,23zł.
2. Umorzenie środków trwałych – 305 313,83zł.
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia – 165 067,09zł.
4. Odpisy aktualizujące nie wystąpiły.

Serock, dnia 08.03.2018r.
Sporządził: Beata Ugodzińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Ugodzińska

Dyrektor:

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Serocku
lek. stom. Swietlana Ugodzińska


INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2017 rok

I. Nazwa i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

1. Nazwa i siedziba:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku
05-140 Serock, ul. Antoniego i Apoloniusza Kędzierskich 2

2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Głównym celem Zakładu jest podejmowanie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia ludności oraz promocja zdrowia.

Do podstawowych zadań Zakładu należy ambulatoryjne udzielanie świadczeń zdrowotnych dorosłym i dzieciom w siedzibie Zakładu, a w uzasadnionych przypadkach w miejscu wezwania, w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, specjalistycznej opieki zdrowotnej w zakresie ginekologii i położnictwa, rehabilitacji leczniczej oraz stomatologii.

3. Wskazanie właściwego sądu i innego organu prowadzącego rejestr:

Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej,
Numer KRS - 0000005460

Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzony przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem:000000007293.

II. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki.

Czas trwania działalności Zakładu nie jest ograniczony.

III. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Zakład prezentuje sprawozdanie finansowe za rok rozpoczynający się 01 stycznia 2017r. i kończący się 31 grudnia 2017r. oraz dane porównywalne za okres od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

IV. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych. W skład Zakładu nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

V. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Zakład w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

Okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności Zakładu nie są znane.

VI. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.

W prezentowanych okresach nie wystąpiło połączenie Zakładu.

VII. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00zł. amortyzuje się metodą liniową stosując zasady i metody określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Roczna stawka amortyzacyjna ustalana jest z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przy czym nie jest ona wyższa niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych w koszty dokonuje się miesięcznie. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 3500,00zł. są ewidencjonowane w księdze inwentarzowej środków trwałych.

b) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej od 501,00zł. do 3500,00zł. są traktowane jako środki trwałe niskowartościowe i podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej środków trwałych niskowartościowych. Amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu w cenie nabycia i przekazywane do użytkowania.

c) Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 500,00zł. są traktowane jako materiały i po dokonaniu zakupu są księgowane bezpośrednio w koszty. Nie podlegają ewidencji na koncie środków niskowartościowych w księdze inwentarzowej oraz inwentaryzacji w formie spisu z natury.

d) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

e) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w/g rzeczywistych cen zakupu. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujących się w magazynach i szafach lekowych, z uwzględnieniem zasady istotności. Leki i materiały medyczne zaliczane są w koszty w momencie ich zakupu lub wydania z magazynu, a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury i wykazuje w bilansie. Wartość materiałów i innych surowców do wykorzystania w procesie leczenia wycenia się w rzeczywistej cenie zakupu.

Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:

- trwałej utraty wartości
- nadmiernych zapasów
- zapasów nie wykazujących ruchu
 - a) przez rok – w wysokości 50% ich wartości
 - b) przez dwa lata – w wysokości 100% ich wartości

f) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

g) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

2. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się zakładu ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerwy uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń.

3. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Serocku prowadzi na kontach zespołu 4-go – koszty rodzajowe.

4. SPZOZ nie tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ osiągnięty dochód jest przeznaczany na cele statutowe i korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Jednostka nie ma obowiązku poddawania obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 4, jak również sporządzania sprawozdania z przepływów środków pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym na podstawie art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 z póź. zm.) na podstawie art. 45 ustawy.

Serock, dnia 08.03.2018r.

Sporządził: Beata Ugodzińska

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Ugodzińska

Dyrektor:

Dyrektor

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Serocku
Iek. stom. Swietłana Jagodzińska

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Wartości niematerialne i prawne:

a) Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. - wartość brutto:

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody - zakupy	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
Inne wartości niematerialne i prawne	55 176,73	9 490,68	13 734,18	50 933,23
Razem:	55 176,73	9 490,68	13 734,18	50 933,23

b) Zmiany w stanie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (naliczenie umorzenia)	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Inne wartości niematerialne i prawne	55 176,73	9 490,68	0,00	13 734,18	50 933,23
Razem	55 176,73	9 490,68	0,00	13 734,18	50 933,23

Inne wartości niematerialne i prawne:

- wartość netto na początek roku obrotowego - 0,00
- wartość netto na koniec roku obrotowego - 0,00

2. Środki trwałe

a) Zmiany w stanie środków trwałych w wartości brutto od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1.	Stan na początek roku obrotowego	0,00	15 987,21	0,00	0,00	371 949,68	387 936,89
2.	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	przyjęcie bezpośrednio z zakupu	0,00	0,00	0,00	0,00	3 900,00	3 900,00

3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	15 987,21	0,00	0,00	375 849,68	391 836,89

Stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 3 900,00zł. i jest to zakup aparatu do elektrokardografii AsCARD GREY.

W 2017 roku nie zachodziły uzasadnione przyczyny wykonania odpisów aktualizujących środki trwałe.

b.) Zmiany w stanie umorzeń środków trwałych od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1.	Stan na początek roku obrotowego	0,00	14 921,44	0,00	0,00	255 464,35	270 385,79
2.	Zwiększenia	0,00	1 065,77	0,00	0,00	33 862,27	34 928,04
a)	amortyzacja planowana okresu bieżącego	0,00	1 065,77	0,00	0,00	33 862,27	34 928,04
3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	umorzenie środków trwałych sprzedanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	15 987,21	0,00	0,00	289 326,62	305 313,83
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	1 065,77	0,00	0,00	116 485,33	117 551,10
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	86 523,06	86 523,06

3. Środki trwałe w budowie nie wystąpiły

4. Zapasy

Zakład prowadzi magazyn medyczny szczepionek, leków i materiałów medycznych. Przyjęcia do magazynu odbywają się według cen zakupu a rozchody według zasady FIFO – pierwsze przyszło pierwsze wyszło.

Ewidencja materiałów w magazynie prowadzona jest z podziałem na rodzaje materiałów, ilościowo w magazynach, a ilościowo – wartościowo w systemie komputerowym

WF-MAG oraz wartościowo w ewidencji księgowej. Stany magazynowe ilościowo i wartościowo uzgadnia się na koniec każdego miesiąca.

Stany zapasów zaprezentowane w bilansie potwierdzone są spisem z natury na dzień 31.12.2017r. i uzgodnione z ewidencją księgową.

Zakład nie prowadzi ewidencji magazynowej dla zapasów stanowiących znaczki pocztowe odpisując je w koszty – usługi pocztowe - w momencie ich zakupu. Dokonuje inwentaryzacji tych składników aktywów na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2017r.

Wartość zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego na dzień 31.12.2017r. wynosi razem 12 534,62zł. w rozbiciu na:

- a) szczepionki - wartość wg rzeczywistych cen zakupu – 7 574,43zł.
- b) leki - wartość wg rzeczywistych cen zakupu – 1 885,85zł.
- c) materiały medyczne - wartość wg rzeczywistych cen zakupu - 3 007,84zł.
- d) znaczki pocztowe – wartość wg rzeczywistych cen zakupu – 66,50zł.

Stan zapasów uległ zmniejszeniu o 5 732,41zł. w stosunku do stanu na dzień 31.12.2016r.

W 2017 roku nie zachodziły uzasadnione przyczyny wykonania odpisów aktualizujących zapasy.

5. Należności

Lp.	Tytuł	Stan na dzień 31.12.2016r.			Stan na dzień 31.12.2017r.		
		Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
	Należności krótkoterminowe ogółem:	217 794,93	0,00	217 794,93	249 415,33	0,00	249 415,33
3.	Należności od pozostałych jednostek:	217 794,93	0,00	217 794,93	249 415,33	0,00	249 415,33
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	202 431,16	0,00	202 431,16	232 378,84	0,00	232 378,84
	- do 12 miesięcy	202 431,16	0,00	202 431,16	232 378,84	0,00	232 378,84
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00

c)	inne	15 363,77	0,00	15 363,77	16 964,49	0,00	16 694,49
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Należności niewymagalne z tytułu dostaw i usług stanowią kwotę 231 928,84zł
2. Należności wymagalne z tytułu dostaw i usług stanowią kwotę 450,00zł.

W 2017 roku nie zachodziły uzasadnione przyczyny wykonania odpisów aktualizujących należności.

6. Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne na dzień 31.12.2017r. wynoszą: 456 287,30zł.
w tym:

- środki pieniężne na rachunku bankowym bieżącym – 452 756,70zł.
- środki pieniężne na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 3 530,60zł.

W 2017 roku nie zachodziły uzasadnione przyczyny wykonania odpisów aktualizujących inwestycji krótkoterminowych.

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień bilansowy jednostka wykazała rozliczenia międzyokresowe czynne w wysokości 3 111,46zł. i dotyczą one działalności operacyjnej zakładu.

Tytuł	Stan na dzień:	Stan na dzień:
	31.12.2016r.	31.12.2017r.
I. Ogółem krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV aktywów bilansu), w tym:	3 683,29	3 111,46
- koszty opłaconej z góry publikacji PiZ on-line abonament za okres od 01.07.2016r. do 30.06.2017r.	744,00	0,00
- koszty opłaconego z góry abonamentu za butle medyczne za okres od 01.04.2017r. do 31.03.2018r.	168,01	178,26
- koszty opłaconej z góry polisy ubezpieczenia O. C. zakładu od 01.05.2017r. do 30. 04.2018r.	1 255,28	1 255,36
- koszty opłaconej z góry polisy ubezpieczenia mienia zakładu od 08.09.2017r. do 07.09.2018r.	992,00	996,64
- koszty opłaconej z góry prenumeraty czasopism fachowych M K za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.	524,00	681,20

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych następują proporcjonalnie do upływu czasu. Okresy rozliczeń kosztów pokrywają się z okresami wynikającymi z umów i polis.

8. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitału (funduszu) podstawowego i kapitału (funduszu) zapasowego

Kapitał (fundusz) podstawowy (fundusz założycielski)

Wartość funduszu założycielskiego na dzień 31.12.2017r. wynosi 106 472,27r.
Wartość funduszu założycielskiego nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego.

Kapitał (fundusz) zapasowy (fundusz zakładu)

Na dzień bilansowy fundusz zakładu wykazano w kwocie 372 015,61zł. zwiększony został w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 1 321,43zł.
- na tę kwotę składa się zysk netto za 2016r. wynoszący 1 321,43zł.

9. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Objęty sprawozdaniem rok działalności zakładu zamknął się zyskiem netto w kwocie 52 966,93zł. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. (DZ. U. z 2018r. poz. 160) zysk netto w kwocie 52 966,93zł. za 2017 rok w całości zostanie przekazany na zwiększenie funduszu zakładu.

10. Dane o stanie rezerw

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – wykazane w bilansie w pozycji rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

L.p.	Tytuł	Stan na dzień:	
		31.12.2016r.	31.12.2017r.
1.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – długoterminowe	48 897,00	69 493,00
a)	Rezerwy na świadczenia emerytalne	27 295,00	43 444,00
b)	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	21 602,00	26 049,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - krótkoterminowe	42 980,00	65 227,00
a)	Rezerwy na świadczenia emerytalne	26 748,00	24 813,00
b)	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	16 232,00	40 414,00
	Razem	91 877,00	134 720,00

W 2017r. SPZOZ utworzył rezerwy na świadczenia pracownicze tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

11. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

według umownego okresu spłaty

Lp.		3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek								
		kredyty i pożyczki	z tytułu emisji dłużnych pap. warto.	inne zobowiązania finansowe	z tytułu dostaw towarów i usług	zaliczki otrzymane na dostawy	Zobowiązania wekslowe	Zobowiązania tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	z tyt. wynagrodzeń	inne
1.	Stan na 31.12.2016r.	0,00	0,00	0,00	87 091,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Stan na 31.12.2017r.	0,00	0,00	0,00	78 729,10	0,00	0,00	4 171,23	0,00	857,50
	w tym:									
	do 1 roku	0,00	0,00	0,00	78 729,10	0,00	0,00	4 171,23	0,00	857,50
	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	powyżej 3 lat do 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane.

12. Fundusze specjalne

Wykazuje się stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, na dzień bilansu jest to kwota 20 439,19zł.

13. Rozliczenie międzyokresowe

Na koniec okresu sprawozdawczego rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów występują w kwocie 37 499,94zł. W porównaniu do roku ubiegłego zostały zmniejszone o kwotę 17 070,36zł. Powyższe dane prezentuje tabela nr 1 i tabela nr 2.

Tabela nr 1

Tytuł	Stan na dzień	
	31.12.2016r.	31.12.2017r.
Rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV pasywów), w tym:	52 499,95	37 499,94
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	52 499,95	37 499,94
- długoterminowe, w tym:	52 499,95	37 499,94
<ul style="list-style-type: none"> • środki finansowe otrzymane na zakup środków trwałych (urządzenie do krioterapii, stołu do rehabilitacji, zestawu przyrządów do kinezyterapii) ze środków budżetu Urzędu Miasta i Gminy w Serocku przekazane w formie dotacji celowej Uchwałą nr 510/LV/2014 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 03.11.14r. w kwocie 25 000,00zł. 	14 999,98	9 999,97

<ul style="list-style-type: none"> • środki finansowe otrzymane na dofinansowanie środka trwałego (aparat USG H-60) ze środków budżetu Urzędu Miasta i Gminy w Serocku przekazane w formie dotacji celowej Uchwałą nr 94/X/2015 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 27.07.15r. w kwocie 50 000,00zł. 	37 499,97	27 499,97
- krótkoterminowe	0,00	0,00

1. Z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2017r. na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środka trwałego (sprzęt do rehabilitacji) przebiegowano 5 000,01zł.

2. Z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2017r. na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środka trwałego (aparat USG) przebiegowano 10 000,00zł.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011r. fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Serocku.

Celem wprowadzenia w/w. regulacji było ujednoczenie prezentowania w sprawozdaniach finansowych SPZOZ składników majątkowych o tym samym charakterze, otrzymanych przez SPZOZ przed wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej oraz po tym terminie. Na rozliczenia międzyokresowe przychodów przeniesiono równowartość składników majątkowych spełniających postanowienia art. 41 ustawy o rachunkowości, na podstawie których dokonuje się tych rozliczeń. Dokonując przeniesienia brano pod uwagę, czy w momencie otrzymania składników majątkowych lub środków na ich sfinansowanie, przy założeniu braku przepisów szczególnych, SPZOZ zakwalifikowałby ich równowartość na zwiększenie międzyokresowych przychodów zgodnie z art.41 ustawy o rachunkowości.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy objętych korektą w zakresie pozycji objętych korektą zaprezentowano w tabeli:

Tabela nr 2

Tytuł	Stan na dzień	
	31.12.2016r.	31.12.2017r.
Rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV pasywów), w tym:	2 070,35	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 070,35	0,00
- długoterminowe, w tym:	2 070,35	0,00
<ul style="list-style-type: none"> • środki finansowe otrzymane na dofinansowanie nabycia środków trwałych przed 01.07.2011r. 	2 070,35	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

Z tytułu wprowadzonej korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów w 2017r. na pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przebiegowano 2 070,35zł.

Rachunek zysków i strat SPZOZ sporządza w wariancie porównawczym.

13. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym wynoszą 2 669 076,80zł., w tym przychody ze sprzedaży usług medycznych Narodowemu Funduszowi Zdrowia w wysokości 2 484 183,76zł., pozostałych usług medycznych w wysokości 112 999,86zł., przychodów z tytułu realizacji programów zdrowotnych w wysokości 56 203,78zł. oraz z pozostałych usług (m.in. najem, kserokopie dokumentacji medycznej) w kwocie 15 689,40zł.

Lp.	Tytuł	01.01.2016r. - 31.12.2016r.			01.01.2017r. - 31.12.2017r.		
		Kraj	Ekspert	Ogółem	Kraj	Ekspert	Ogółem
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	2 492 628,36	0,00	2 492 628,36	2 669 076,80	0,00	2 669 076,80
a	usługi medyczne (NFZ)	2 324 121,64	0,00	2 324 121,64	2 484 183,76	0,00	2 484 183,76
b	pozostałe usługi medyczne	124 681,26	0,00	124 681,26	112 999,86	0,00	112 999,86
c	przychody z tytułu realizacji programu zdrowotnego	17 996,00	0,00	17 996,00	56 203,78	0,00	56 203,78
d	pozostałe usługi	25 829,46	0,00	25 829,46	15 689,40	0,00	15 689,40
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	2 492 628,36	0,00	2 492 628,36	2 669 076,80	0,00	2 669 076,80

Zmiana stanu produktów w wysokości 42 843,00zł. stanowi ujemną zmianę stanu biernych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym.

Przychody z tytułu sprzedaży pozostałych usług (najem, kserokopie dokumentacji medycznej) są przeznaczane na cele statutowe.

14. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Szczegółowe zestawienie kosztów i przychodów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów podatkowych prezentuje tabela.

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
1. Wynik finansowy zysk (+) ; strata (-) brutto	53 314,93
2. Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	17 070,36
3. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego (-)	0,00
4. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych a podlegające opodatkowaniu (+)	0,00
5. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+)	0,00
6. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	73 274,14
7. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	42 843,00
8. Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, ale nie ujęte w wyniku (-)	0,00
9. Darowizny uznane podatkowo (-)	0,00
10. Dochód do opodatkowania	0,00
11. Wynik podatkowy dochód (+) ; strata (-)	154 679,09
12. Dochody wolne i wyłączone spod opodatkowania (-)	152 361,71
13. Podstawa opodatkowania	2 317,38
14. Podatek dochodowy	348,00

15. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W 2017 nie zaniechano żadnej działalności. Dyrektor jednostki nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń w roku 2018r.

16. Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe

Zatrudnienie na umowę o pracę stan na 31.12.2017r.

Grupa zawodowa	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2016r.	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2017r.
Pracownicy ogółem	18,343	19,255
<i>w tym:</i>		
Lekarz	0	1
Pielęgniarki	8,255	8,255
Położna	1	1

Fizjoterapeuta	0	0,5
Asystentka stomatologiczna	1	1
Rejestratorki medyczne	3,088	2,5
Główna księgowa	1	1
Starszy referent	1	1
Pracownicy gospodarczy i obsługi	3	3

Zatrudnienie na umowy cywilno - prawne stan na dzień 31.12.2017r.

Grupa zawodowa	Przeciętna liczba zatrudnionych osób w 2016r.	Przeciętna liczba zatrudnionych osób w 2017r.
Umowy kontraktowe ogółem <i>w tym:</i>	9 osób	9 osób
- lekarze	7 osób	7 osób
- mgr rehabilitacji	1 osoba	1 osoba
- dyrektor	1 osoba	1 osoba
Umowy zlecenia ogółem <i>w tym:</i>	5 osób	3 osoby
- lekarze	4 osoby	3 osoby
- pozostali zleceniobiorcy	1 osoba	-

17. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy - nie wystąpiły.

18. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w bilansie oraz rachunku zysków i strat - nie wystąpiły.

19. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wywierającego istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową czy wynik finansowy - nie wystąpiły.

20. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu oprogramowania firmy Usługi Informatyczne INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Serock, dnia 08.03.2018r.

Sporządził: Beata Ugodzińska

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Ugodzińska

Dyrektor:

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Serocku
lek. stom. Swietlana Jagodzińska